



문 9. 법인세법상 부당행위계산의 부인에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산을 시가보다 높은 가격으로 매입한 경우에는 시가와 거래 가격의 차액이 3억원 이상이거나 시가의 5%에 상당하는 금액 이상인 경우에 한하여 부당행위계산의 부인규정을 적용한다.
- ② 행위당시에는 특수관계가 성립하였으나 그 이후 사업연도 종료일 현재 특수관계가 소멸된 경우에도 부당행위계산 부인 대상에 해당된다.
- ③ 기업회계기준에 따른 선물거래에 근거한 권리를 행사하지 않는 방법으로 이익을 분여하는 경우에는 부당행위계산의 유형에 해당되지 아니한다.
- ④ 주권상장법인이 소액주주인 임원에게 사택을 제공한 경우에는 부당행위계산의 유형에 해당되지 아니한다.

문 10. 지방세의 불복청구제도에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 도세 중 공동시설세에 대한 이의신청은 시장·군수에게 하여야 한다.
- ② 재산세 부과처분에 대한 행정소송은 지방세법에 의한 불복 절차를 거치지 아니하면 이를 제기할 수 없다.
- ③ 이의신청을 거친 후에 심사청구 또는 심판청구를 하려는 경우 시장·군수의 결정에 대하여는 도지사나 행정안전부장관에게 심사청구를 하거나 조세심판원장에게 심판청구를 하여야 한다.
- ④ 심판청구는 그 처분의 집행에 효력이 미치지 아니한다. 다만, 압류한 재산에 대하여는 심판청구의 결정처분이 있는 날부터 60일까지 그 공매처분을 보류할 수 있다.

문 11. 국세채권과 기타채권이 경합되는 경우 그 변제순서로 옳은 것은?

- ㄱ. 체납처분에 관계된 소득세
- ㄴ. 체납처분에 관계된 소득세에 대한 가산금
- ㄷ. 체납처분비
- ㄹ. 소득세에 대한 신고일 이후에 설정된 저당권에 의하여 담보된 채권
- ㅁ. 주택임대차보호법에 의한 소액보증금 중 우선하여 변제 받을 수 있는 금액에 관한 채권(최우선 변제요건 충족)

- ① ㄷ → ㅁ → ㄴ → ㄱ → ㄹ
- ② ㅁ → ㄹ → ㄷ → ㄴ → ㄱ
- ③ ㄷ → ㄹ → ㅁ → ㄴ → ㄱ
- ④ ㄷ → ㅁ → ㄹ → ㄴ → ㄱ

문 12. 지방세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 도시계획세 및 사업소세는 시·군세로서 목적세에 해당한다.
- ② 주민세 중 소득세의 납세의무자는 시·군 내에서 소득세·법인세·농업소득세의 납세의무가 있는 개인과 법인으로 한다.
- ③ 도난을 당한 사유로 말소된 건설기계의 등록을 복구하기 위한 당해 건설기계에 대한 등록에 대하여는 등록세를 부과하지 아니한다.
- ④ 담배소비세의 과세표준은 담배의 개비수로만 하며 그 세율은 20개비당 일정액으로 부과되는 정액세이다.

문 13. 부가가치세법상 과세표준의 계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외상판매 및 할부판매의 경우에는 공급한 재화의 총가액을 과세표준으로 한다.
- ② 장기할부판매의 경우에는 계약에 따라 받기로 한 대가의 각 부분을 과세표준으로 한다.
- ③ 통상적으로 용기를 당해 사업자에게 반환할 것을 조건으로 그 용기대금을 공제한 금액으로 공급하는 경우에는 그 용기대금은 과세표준에 포함하지 아니한다.
- ④ 공급받는 자에게 도달된 이후에 파손된 재화의 가액은 과세표준에서 제외된다.

문 14. 법인세법상 내국법인의 각 사업연도의 소득금액계산에 있어서 익금불산입 항목에 해당되지 않는 것은?

- ① 주식의 포괄적 교환차익
- ② 이월익금 및 부가가치세의 매출세액
- ③ 무상으로 받은 자산의 가액 중 법령이 정하는 이월결손금의 보전에 충당된 금액
- ④ 채무의 출자전환으로 주식을 발행하는 경우 당해 주식의 시가를 초과하여 발행된 금액

문 15. 소득세법상 거주자가 당해연도에 지급하였거나 지급할 금액 중 부동산임대소득금액·사업소득금액 또는 기타소득금액의 계산에 있어서 필요경비에 불산입되는 항목에 해당되지 않는 것은?

- ① 소득할 주민세
- ② 조세에 관한 법률에 의한 징수의무의 불이행으로 인하여 납부 하였거나 납부할 세액
- ③ 사업자가 가사와 관련하여 지출하였음이 확인되는 경비
- ④ 천재로 인하여 파손된 고정자산의 정상가액과 장부가액과의 평가차손

문 16. 국세징수법상 체납처분의 절차에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세무공무원은 납세자가 독촉장을 받고 지정된 기한까지 국세와 가산금을 완납하지 아니한 때에는 납세자의 재산을 압류한다.
- ② 세무공무원이 체납처분을 하기 위하여 질문·검사 또는 수색을 하거나 재산을 압류할 때에는 그 신분을 표시하는 증표를 휴대 하고 이를 관계자에게 제시하여야 한다.
- ③ 세무공무원은 재산을 압류하기 위하여 필요한 때에는 체납자의 가옥·선박·창고 기타의 장소를 수색하거나 폐쇄된 문·금고 또는 기구를 열게 하거나 또는 열 수 있다. 다만, 체납자의 재산을 점유하는 제3자가 재산의 인도를 거부한 때에는 그러하지 아니하다.
- ④ 세무공무원은 체납자의 재산을 압류할 때에는 압류조서를 작성하여야 한다.

문 17. 법인세법상 외국법인의 납세의무에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국내사업장을 가진 외국법인은 국내사업장과 실질적으로 관련되고 그 사업장에 귀속되는 국내원천소득에 대하여 원칙적으로 내국법인에 관한 규정을 준용하여 법인세를 신고납부하여야 한다.
- ② 국내사업장이 없는 외국법인도 국내에 부동산소득이 있는 경우에는 원칙적으로 내국법인에 관한 규정을 준용하여 법인세를 신고납부하여야 한다.
- ③ 외국법인 중 외국의 정부·지방자치단체는 국내원천소득 중 수익사업에서 생기는 소득에 대하여 납세의무를 진다.
- ④ 외국법인이 영리법인인 경우에는 청산소득에 대하여 납세의무를 진다.

문 18. 지방세법상 재산세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재산세 과세기준일 현재 소유권의 귀속이 분명하지 않아 사실상의 소유자를 확인할 수 없는 경우에는 그 사용자가 재산세를 납부할 의무가 있다.
- ② 신탁법에 의하여 수탁자명의로 등기된 신탁재산의 수탁자는 과세기준일부터 10일 이내에 그 소재지를 관할하는 시장·군수에게 그 사실을 알 수 있는 증빙자료를 갖추어 신고하여야 한다.
- ③ 시장·군수는 특별한 재정수요로 재산세의 세율조정이 불가피하다고 인정되는 경우 조례가 정하는 바에 의하여 표준세율의 50% 범위 안에서 가감조정할 수 있다. 다만, 가감조정세율은 당해연도와 그 다음연도에 한하여 적용한다.
- ④ 항공법의 규정에 의하여 등록을 하지 아니한 항공기에 대한 재산세의 납세지는 그 소유자의 주소지를 관할하는 시·군으로 한다.

문 19. 종합부동산세법상 종합부동산세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종합부동산세의 납세의무자가 비거주자인 개인 또는 외국법인으로서 국내사업장이 없고 국내원천소득이 발생하지 아니하는 주택을 둘 이상 소유한 경우에는 공시가격이 가장 높은 주택의 소재지를 납세지로 정한다.
- ② 종합부동산세의 납세의무자가 그 과세표준과 세액을 당해연도 12월 1일부터 12월 15일까지 관할세무서장에게 신고한 경우 관할세무서장에 의한 종합부동산세액의 결정은 없었던 것으로 본다.
- ③ 종합합산과세대상인 토지에 대한 종합부동산세의 과세표준은 납세의무자별로 해당 과세대상토지의 공시가격을 합산한 금액에서 6억원을 공제한 금액에 80%를 곱한 금액으로 한다.
- ④ 관할세무서장은 종합부동산세로 납부하여야 할 세액이 1천만원을 초과하는 경우에는 종합부동산세의 과세대상인 해당 주택 및 토지로 물납을 허가할 수 있다.

문 20. 소득세법상 성실중소사업자의 종합소득에 대한 납세의무에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 성실중소사업자는 성실납세방식을 최초로 적용하기 직전 과세기간 종료일 현재 필요경비에 산입하지 아니한 감가상각자산의 가액(상각부인액 포함)에 대하여 정률법에 의해 계산한 금액을 필요경비에 산입한다.
- ② 성실중소사업자가 과세기간 중에 취득하여 사업에 사용한 감가상각자산에 대한 상각액은 상각액에 2분의 1을 곱한 금액으로 한다.
- ③ 중소기업에 대한 특별세액감면을 받는 수도권에 소재하는 성실중소사업자는 과세기간의 소득금액에 대한 소득세 산출세액의 15%를 곱하여 산출한 금액을 그 세액에서 공제한다.
- ④ 성실중소사업자에 대하여는 필요경비에 산입하는 퇴직급여충당금의 누적액은 해당 과세기간의 종료일 현재 재직하는 종업원의 총급여액의 20%를 한도로 한다.